**İÇ KONTROLÜN TANIMI, GENEL ESASLARI**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 55’inci maddede İç Kontrolün tanımını şu şekilde yapmıştır:

“İç Kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalarına mevzuata uygun olarak faaliyetlerin;

1. Etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini,

2. Varlıkların ve kaynakların korunmasını,

3. Muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını,

4. Malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak

üzere idare tarafından oluşturulan,

‘i kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.”

Genel bir anlatımla, “iç kontrol”; kurum faaliyetlerinin, etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesi için operasyonel ve finansal bilgilerin doğruluğu ve güvenirliği yönünde makul bir güvence elde edebilmek için kurum yetkililerinden etkilenen politikalar, prosedürler, uygulamalar ve yöntemler olarak tanımlamak mümkündür. (Adem YAMAN, Kamu İç Kontrol Sisteminin Başarı Faktörleri)

İç kontrol, bir anlık durum veya olay değildir, bir örgütün tüm yapı taşlarını, tüm işleyişini içine alan bir sistemler bütünüdür, bir süreçtir. Dolayısıyla iç kontrolün “bir defa kuruldu” bitti şeklinde algılanması yanlıştır. Kurumun ilk kuruluşundan başlayıp varlığı boyunca devam edecek olan bir sistemdir.

Ancak, iç kontrol sisteminin yapısında bir takım sınırlamalar mevcuttur. Yönetim iyi bir iç kontrol sistemi oluşturmuş olsa da sistemin etkinliği bu sistemi kullanan insanların güvenilirliğine ve yeterliliğine bağlı olup, iç kontrolün her aşamasında önem arz etmektedir.

İç kontrol sisteminin etkinliğini kısıtlayan diğer bir etmen ise koşullarda zamanla meydana gelen değişikliklere karşı geliştirilen kontrollerin yetersiz kalmasıdır. Bunun önlenebilmesi için iç kontrol sisteminin dinamik bir yapısını dikkate alıp, sürekli bir güncelleme yenileme hali içinde olunması gerekmektedir.

**İÇ KONTROLÜN NİTELİKLERİ NELERDİR?**

**İÇ KONTROLÜN ÖNEMİ VE ETKİNLİĞİ**

İç kontrol bir örgütü yönetmenin önemli bir parçasıdır. Mali tabloların güvenilirliğini, kurum varlıklarının korunmasını, kurum faaliyetlerinin mevzuata uygunluğunu ve faaliyetlerin gerçekleştirilirken etkin ve verimli çalışmasını sağlamak üzere oluşturulmuş bir iç kontrol sistemi, varlıkları korumada ve hataları ve yolsuzlukları önlemede ve ortaya çıkarmada ilk savunma hattı olarak işlev görür.

Bir kurumun parçası olan iç kontrol sisteminin olmaması durumunda para ve varlık kaybı, hatalı kararlar alınması, hile ve dolandırıcılıklarla karşı karşıya kalınması, gelir kaybı ve amaçlara ulaşılamaması gibi olumsuz sonuçlarla karşılaşılacağının farkında olması gerekir.

Kurumun geleceğe taşınması, değişime adapte olması ve kurumsallaşmasının hızlandırılması için mutlaka etkin bir iç kontrol sistemi olmalıdır.

İç kontrolün etkinliğinden bahsedebilmek için öncelikli olarak doğru anlaşılması ve kurumun yapısına doğru şekilde uygulanması gerekmektedir. Bu noktada, üst yönetimin iyi önderliği ile diğer personelin mesleki yetkinliği ve etik anlayışı önemli rol oynamaktadır.

Sistemin etkin olup olmadığını anlamayabilmek için ise kurulmuş olan iç kontrol sisteminin planlandığı gibi uygulanıp uygulanmadığına bakmak gerekir.

İç kontrol sisteminin etkenliğini ölçen üç temel kıstas vardır. Bunlar:

Bir organizasyon içinde iç kontrolün belirli kişiler tarafından kurulacağı ve uygulanacağı algısı iç kontrol adına en büyük yanılgıdır. Kurumda görev yapan herkes iç kontrol sisteminde de yer almaktadır. Etkili bir iç kontrol sistemi, sorumluluk almaya istekli yönetici ve çalışanların olmasıyla mümkündür.

İç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması üst yönetici bakımından da büyük önem arz etmektedir. Üst yöneticiler 5018 sayılı Kanunla verilen sorumluluğunu yerine getirebilmek için kendisine makul bir güvence verecek kontrol ortamının varlığına ihtiyaç duymaktadır.

Bu durumda; üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama biriminin yöneticisi olan harcama yetkililerinin; tahsis edilen kaynakların planlanmış amaçlara ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığı ve uygulanan iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliği konusunda yeterli güvenceyi sağladığı hususlarında güvence beyanı vermek için iç kontrol sisteminin kurulması ve iç kontrol sistemi üzerinde iç denetimlerin yapılması gerekliliği ortaya çıkmaktadır.

**ETKİN BİR İÇ KONTROL SİSTEMİ BİR KURUMA NE KAZANDIRIR?**

İç kontrol sistemi ülkemizde uygulanmaya başladığı zamandan günümüze gelindiğinde; idareler, etkin bir yönetim ve organizasyon kapasitesi kazanmak, kurumsal kapasite artışı sağlamak ve bu şekilde daha iyi hizmet üretmek için iç kontrole ihtiyaç duyduklarının farkına varıyorlar. İç kontrolün, yönetim etkinliğini artıran bir araç olduğu konusunda farkındalık artmaktadır.